

# 财政学

许 纘 陈宝森 主编

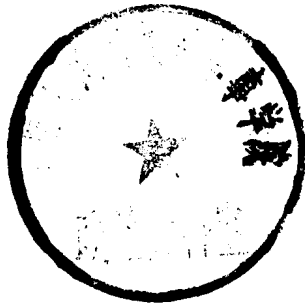
中国财政经济出版社



429779

# 财 政 学

许 毅 陈宝森 主编



中国财政经济出版社

**财 政 学**

许 毅 陈宝森 主编

\*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印刷

\*

850×1168毫米 32开本 19.625印张 467,000字

1984年4月第1版 1984年4月北京第1次印刷

印数：1—22,000

统一书号：4166·508 定价 平装：2.35元  
精装：4.10元

---

## 编 者 的 话

社会主义财政学是一门年轻的学科，它随社会主义建设实践的发展而发展。在建国以后的各个历史时期，我国许多经济学家和大专院校都曾编写过《社会主义财政学》或财政学讲义，为我国财政学学科的理论建设作出了贡献。

五十年代后期，由于第一个五年建设计划的顺利实现和社会主义改造的基本完成，人们滋长了骄傲自满情绪，夸大了主观能动作用，在经济工作中违反了生产关系必须适应生产力发展状况的规律，违反了社会主义基本经济规律、有计划按比例发展国民经济规律、按劳分配规律和价值规律，犯了急于求成的“左”的错误。经过这次挫折，引起了对研究经济规律的重视。六十年代初毛泽东同志号召我们学习政治经济学，掀起了社会主义经济问题的大讨论。1964年和1965年财政学界举行了两次全国性的财政理论讨论会，从总结我国社会主义财政工作的实践经验入手，探讨财政与经济的关系，对财政学的研究对象、本质、任务进行了探索。国家分配论就是这个时期提出来的。但讨论未及展开，就被“文化大革命”所中断。

粉碎“四人帮”后，党的十一届三中全会提出了把全党工作的着重点转移到实现社会主义现代化建设上来，重申了实践是检验真理的唯一标准，端正了思想路线，提出了要尊重客观规律，按照经济规律办事，把人们的思想从禁锢中解放出来。财政学界为了适应新形势、认识新情况，研究新问题，紧密结合四个现代

化的实践研究财政运动的客观规律，以提高自觉运用和驾驭客观规律的本领，克服盲目性，成立了自己的学术团体——中国财政学会，推动了财政科学的理论建设。从1979年到1983年召开了四次全国性的财政理论讨论会。会前会后又组织了各种专题讨论会，结合实践中提出的问题充分议论、百家争鸣，使我们对许多财政理论的认识深化了。与此同时，遵循马克思关于“研究必须充分地占有材料，分析它的各种发展形式，探寻这些形式的内在联系”<sup>①</sup>的教导，我们花了五年时间，搜集整理了各种资料，进行了由表及里、由现象到本质逐步深入的探索，在此基础上我们编写了这本财政学。

这本财政学分为四篇。第一篇总论，首先从财政现象的分析入手来揭示其本质，从不同社会的财政特征中来认识财政的共性，然后探寻社会主义财政的特性；从研究财政诸范畴，以及财政分配杠杆与其他分配杠杆之间的互相关系，进而探索财政在社会再生产（物质资料再生产和生产关系再生产）中的地位和作用。第二篇分析了物质资料再生产的规律，即马克思说的需要同满足需要的手段一同发展的规律。这是自然规律，虽然在不同社会制度下，其表现形式有所不同，但是社会产品之分为补偿基金、积累基金、消费基金的基本原理是不可移异的。由此出发来探讨社会主义社会各项基金的形成和使用——即财政分配结构同国民经济结构的关系，各项基金之间的内在联系和比例及各项基金内部比例关系；研究了正确处理积累与消费，即需要与可能的矛盾，目前利益与长远利益的矛盾。第三篇探讨了财力平衡与国民经济综合平衡的关系，探讨陈云同志的国力论和综合平衡理论的客观依据，进而探索平衡、比例、效果、速度的对立统一规

---

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第23卷，第23页。

律。最后，在第四篇中，根据马克思主义生产关系再生产的原理，着重探讨了不同社会经济结构、不同生产方式、不同生产目的，以及由此产生的不同经济规律和分配方式，进而探讨财政分配在处理生产关系中促进生产力发展的地位，以及财政管理体制变革的客观依据。

这样一种分析研究和叙述的方式，突破了过去那种收、支、平、管的体系，建立了一个财政与经济相互交织，分配关系与生产力相互制约，上层建筑与经济基础相互作用的新的财政学体系，使之成为马克思主义政治经济学的一个有机组成部分。我们认为，在这样一种财政学体系中，就应把收、支、平、管的财政管理放到国家预算管理理学中，把税收的稽、征、管理放到国家税收学中，把国家对企业财务的管理放到企业财务管理理学中，把固定资产投资管理放到固定资产投资管理理学中。此外，还应建立农村财政学，民族财政学，城市财政学，地方财政学和行政、社会、科学教育文化卫生事业财务学。这样既可避免财政学和有关财政专业课程的重叠，而又可使财政学科形成一个完整的学科体系。我们这种尝试，由于水平限制，不完备和不当之处很多，衷心地企望财政学界同志给予批评指正，在讨论中共同来把这个学科体系建立起来。

这本财政学是1979年财政部提出为高等财经院校更新材料交代给财政科学研究所的任务，并在中国社会科学规划会议时列入“六五”规划，随后又列入高教部高等学校文科教材编选规划，1983年中国社会科学规划会议又把它列为国家计划项目。我们为了完成这个任务，采取集体讨论、设计编写体例、分工整理材料、分篇专人撰写、主编负责总纂的办法，从1979年设计大纲，1980年经过广泛讨论确定编写体例和提纲，1981年分工写出初稿，经过集体讨论，提出修正方案，1982年由主编总纂写出二

稿征求各方意见，1983年再经集体讨论，提出定稿要求，由主编修改定稿，前后花了五年时间。在这中间参加编写的同志从不同侧面联系现实情况写出论文百余篇。可以说，我们是边学、边研究、边写作的。这里凝结着集体的智慧和前人的成果。

参加初稿编写的有叶振鹏同志（总论）、陶增骥、何盛明同志（第二篇）、陈宝森同志（第三篇）、姜维壮、刘毓山同志（第四篇）。第二稿由陈宝森同志执笔，定稿由许毅同志执笔。梁无瑕、余天心、程廷德同志负责总校订工作。

参加体系和提纲设计的，还有沈经农、赵春新、黄菊波、李海、王诚尧、梁无瑕等同志。

参加本书资料整理的有梁无瑕同志、白伊宏同志、刘毓山同志。

为本书提供资料的有财政部工交财务司、商贸财务司、农业财务司、行政文教财务司、税务总局。

本书承王亘坚、许廷星、尹文敬、邓子基、罗毅、徐日清、沈云、董霞飞等同志提出许多宝贵意见，在此一并表示谢忱！

1983年9月3日

GDZ 200

# 目 录

绪言 .....	( 1 )
----------	-------

## 第一篇 总 论

第一章 财政的现象与本质 .....	( 9 )
第一节 对财政的历史考察 .....	( 11 )
一、关于财政政策 .....	( 11 )
二、关于财政制度 .....	( 20 )
三、关于财政分配关系——财政本质 .....	( 26 )
第二节 财政的共性和特性, 社会主义财政的本质 .....	( 31 )
一、财政的共性与特性 .....	( 31 )
二、社会主义财政的本质 .....	( 37 )
第三节 有关财政范畴的几种观点评介 .....	( 46 )
一、财政是上层建筑还是经济基础问题 .....	( 46 )
二、财政同国家的关系问题 .....	( 49 )
三、财政分配的对象问题 .....	( 59 )
第二章 社会主义财政在社会再生产中的地位和作用 .....	( 63 )
第一节 财政分配与社会再生产诸环节的相互关系 .....	( 63 )
一、财政分配与生产的关系 .....	( 64 )
二、财政分配与商品交换的关系 .....	( 68 )
三、财政分配与消费的关系 .....	( 71 )
第二节 财政分配杠杆与其他分配杠杆的关系 .....	( 72 )



一、财政分配与工资分配的关系 .....	(73)
二、财政分配与价格分配的关系 .....	(74)
三、财政分配与企业财务分配的关系 .....	(77)
四、财政分配与信贷资金分配的关系 .....	(80)
第三节 社会主义财政诸范畴 .....	(83)
一、国家预算 .....	(84)
二、税收 .....	(88)
三、利润 .....	(94)
四、国债 .....	(97)
五、社会基金 .....	(100)

## 第二篇 财政分配与国民经济结构

第三章 国家财政在国民经济结构合理化中的作用.....	(105)
第一节 对财政经济关系的再认识 .....	(105)
一、由战争环境过渡到和平建设 .....	(106)
二、由地区农业经济过渡到统一的国民经济 .....	(107)
三、由私有制为主的市场经济过渡到公有制为主的计划 经济 .....	(108)
第二节 关于国民经济结构的合理化 .....	(113)
一、国民经济结构的定义和合理化的标准 .....	(113)
二、国家财政在国民经济结构的历史变革中的作用 .....	(116)
三、社会主义制度为国民经济结构的合理化提供了最大的 可能 .....	(124)
第三节 国家财政在国民经济结构合理化中的作用 .....	(128)
一、通过财政分配调整积累和消费的比例关系 .....	(129)
二、通过财政分配调整对一、二部类的投资比例关系 .....	(129)
三、通过财政分配促使交换结构合理化 .....	(130)
四、通过财政分配促使消费结构合理化 .....	(130)

---

第四章 正确处理国民收入分配中积累与消费的比例关系 .....	(132)
第一节 正确处理积累、消费比例关系的经济意义和财政意义 .....	(132)
一、生产结构和分配结构, 两大部类和三大基金的相互关系 .....	(132)
二、财政分配对积累、消费比例关系的制约作用 .....	(134)
三、积累同经济增长、财政增长的关系 .....	(137)
第二节 处理积累、消费比例关系的历史经验和教训 .....	(140)
一、“一五”时期的经验 .....	(140)
二、曲折的道路 .....	(141)
三、拨乱反正的成果 .....	(145)
四、从历史经验看财政在正确处理积累、消费比例关系中的地位和作用 .....	(148)
第三节 从国情出发, 确定合理的积累率 .....	(150)
一、什么是制约我国积累率的国情 .....	(151)
二、如何确定合理积累率 .....	(156)
第五章 正确安排积累基金的内部比例关系 .....	(161)
第一节 财政和积累基金的分配 .....	(161)
第二节 积累基金在生产性积累、非生产性积累以及国家后备之间的合理分配 .....	(164)
一、生产性积累和非生产性积累 .....	(164)
二、积累和后备 .....	(166)
第三节 生产性积累的合理分配——生产性积累在一、二部类之间, 农、轻、重之间的合理分配 .....	(169)
一、一、二部类, 农、轻、重的内部关联 .....	(169)
二、我国社会主义新型产业结构的形成 .....	(177)
三、我国的经济结构发展有曲折, 农、轻、重比例有过失调 .....	(179)
四、重工业内部结构比例失调 .....	(181)

---

五、农、轻、重比例失调所造成的恶果 .....	(187)
六、值得商榷的一些观点 .....	(190)
第四节 生产性积累在固定资产积累和流动资产积累之间的合理分配 .....	(198)
第五节 正确处理生产性积累在不同地区的分配比例 .....	(202)
第六节 正确处理生产性积累的技术构成——大、中、小企业，先进技术、中间技术、手工业的结构 .....	(213)
第七节 正确处理固定资产再生产中基本建设投资与更新、改造投资的关系，外延扩大再生产与内含扩大再生产的关系 .....	(220)
第六章 正确处理社会消费基金的分配比例 .....	(229)
第一节 社会消费基金的分配和国家财政 .....	(229)
一、消费基金在社会再生产过程中的地位 .....	(229)
二、财政是分配社会消费基金的主要杠杆 .....	(234)
三、我国三十年来社会消费基金分配的情况和问题 .....	(236)
第二节 科学、教育、文化、卫生基金的合理分配 .....	(238)
一、科教文卫支出的性质。一个有争议的问题 .....	(238)
二、关于发展科学研究事业 .....	(242)
三、关于发展教育事业 .....	(248)
四、关于发展卫生事业 .....	(256)
五、关于发展文化、体育、通讯广播事业 .....	(260)
第三节 社会保证基金的合理分配 .....	(261)
一、关于优抚工作 .....	(263)
二、关于自然灾害救济 .....	(265)
三、关于农村社会救济 .....	(267)
四、关于城市职工劳动保险和社会救济福利事业 .....	(269)
第四节 国家管理基金的合理分配 .....	(273)
一、国家行政管理基金 .....	(273)
二、国防事业 .....	(275)

### 第三篇 财力平衡与国民经济综合平衡

第七章 三大平衡与国民经济综合平衡的关系 .....	(279)
第一节 国民经济综合平衡的内涵 .....	(279)
第二节 财政、信贷、物资综合平衡在国民经济综合平衡 中的地位 and 作用 .....	(281)
第八章 财政、信贷、物资各自平衡的地位和相互关联 .....	(294)
第一节 关于财政收支平衡 .....	(294)
第二节 关于信贷收支平衡 .....	(296)
第三节 关于财政收支、信贷收支统一平衡 .....	(300)
第四节 财政、信贷与物资的统一平衡 .....	(302)
第五节 外汇、外债对三大平衡的影响 .....	(305)
第六节 实现“三平”的外部条件 .....	(308)
一、在生产领域做到产需衔接 .....	(308)
二、在分配领域做到钱物衔接 .....	(309)
三、在流通领域做到供求衔接 .....	(312)
第七节 关于综合财政信贷计划 .....	(315)
第八节 建立后备力量是实现“三平”的最后一道防线 .....	(321)
第九节 综合平衡和“三平”理论在实践中形成和发展 .....	(322)
一、“三平”理论在社会主义建设实践中形成 .....	(323)
二、一九五八年的一场大辩论，综合平衡被否定，国民 经济遭受了挫折 .....	(328)
三、三年调整，以平衡理论为指导再一次取得成功 .....	(331)
四、十年动乱，综合平衡再一次遭到践踏 .....	(333)
五、历史的伟大转折，综合平衡理论重放光芒 .....	(334)
第九章 实现财政收支平衡的原则和方法 .....	(337)
第一节 平衡财政收支的原则 .....	(337)
第二节 平衡财政收支的途径 .....	(340)

一、生财之道 .....	(341)
二、聚财之道 .....	(342)
三、用财之道 .....	(354)
第三节 驳“赤字无害论” .....	(355)

## 第四篇 财政分配与社会经济结构

第十章 财政分配与社会经济结构的关系 .....	(368)
--------------------------	-------

第一节 关于社会经济结构 .....	(368)
--------------------	-------

一、研究社会经济结构的重要性 .....	(368)
二、财政分配同社会经济结构的关系 .....	(374)
三、多种经济成分并存下的理财之道 .....	(377)

第二节 关于财政经济管理体制 .....	(381)
----------------------	-------

一、社会主义财政经济管理的出发点 .....	(383)
二、财政经济管理体制与经济规律的关系 .....	(385)
三、财政经济管理体制与决策体制 .....	(398)

第三节 正确处理财政经济管理体制中的几对矛盾 .....	(402)
------------------------------	-------

一、关于计划与自由 .....	(403)
二、关于集权与分权 .....	(416)
三、关于条条与块块 .....	(428)

## 第十一章 正确处理国家与全民所有制企业的分配关

系 .....	(437)
---------	-------

第一节 全民所有制企业是社会主义国家财政的基础 .....	(437)
-------------------------------	-------

一、全民所有制企业即国营企业是生产资料社会占有的 组织形式 .....	(437)
二、社会主义的全民所有制是建立社会主义生产方式的 决定因素 .....	(438)
三、全民所有制在生产资料所有制问题上已经解决了， 但人与人的关系和分配关系还需要不断进行调整 .....	(439)

---

第二节 对于国营企业固定资产的管理 .....	(446)
一、正确处理固定资产价值补偿和物质替换的关系, 要求有计划地进行更新改造 .....	(448)
二、固定资产的内含扩大再生产与外延扩大再生产必须统筹兼顾、实行有计划的安排 .....	(454)
三、关于固定资产折旧率 .....	(456)
四、关于固定资产维修 .....	(459)
五、关于技术组织措施、新产品试制、安全技术劳动保护措施、零星固定资产购置与科技三项费用 .....	(461)
第三节 对于国营企业流动资金的分配和管理 .....	(462)
一、流动资金的定额管理 .....	(465)
二、国家对企业供应流动资金的方式 .....	(468)
第四节 对国营企业的成本管理 .....	(470)
一、规定统一的成本管理制度 .....	(472)
二、国家对企业成本的考核制度和成本分析对宏观决策的作用 .....	(477)
三、成本监督 .....	(482)
第五节 对于国营企业纯收入的分配 .....	(484)
一、关于对国营企业征税 .....	(485)
二、关于国营企业的利润分配 .....	(491)
第十二章 正确处理国家和集体、个体等成分的财政关系 .....	(499)
第一节 正确处理国家和农村集体、个体经济的财政关系 .....	(500)
一、关于农(牧)业税 .....	(503)
二、关于社队企业和农林特产的税收政策 .....	(524)
三、国家对农村集体经济的财政支援 .....	(529)
第二节 正确处理国家和城镇集体、个体经济的财政关系 .....	(539)
一、建国以来城镇集体经济和个体经济的演变 .....	(540)
二、国家和城镇集体、个体经济之间的财政关系 .....	(544)

三、有关大集体、个体经济的几个认识问题 .....	(552)
<b>第三节 正确处理国家与中外合营企业的财政关系</b> .....	(557)
一、中外合营企业的经济性质 .....	(557)
二、处理国家与中外合营企业财政关系的原则 .....	(557)
<b>第十三章 正确处理中央与地方的财政关系</b> .....	(560)
<b>第一节 财政体制必须适合经济基础的要求</b> .....	(561)
<b>第二节 我国财政体制的历史演变</b> .....	(567)
一、恢复时期和“一五”时期，统一财政经济和实行统 一领导，分级管理(1950—1957) .....	(567)
二、“大跃进”时期，下放企业、下放财权——一个未 实现的改革(1958.3—1959.6) .....	(576)
三、实行总额分成一年一变的十年(1959—1969) .....	(578)
四、十年动乱中出现的收支大包干(1970—1979) .....	(580)
五、三中全会解放思想，探索新路子(1978—1979) .....	(582)
六、1980年试行“划分收支、分级包干”的新体制 .....	(583)
<b>第三节 正确处理中央与地方财政关系的基本经验和应坚         持的原则</b> .....	(586)
一、几条带规律性的基本经验 .....	(586)
二、正确处理集权与分权的几项原则 .....	(591)
<b>第四节 关于民族地区财政体制</b> .....	(592)
一、民族地区财政体制建立过程 .....	(593)
二、从建国以来民族自治区财政体制的发展中应汲取的 经验教训 .....	(596)
<b>第五节 关于预算外资金的管理</b> .....	(598)
一、预算外资金管理的发展过程 .....	(599)
二、关于预算外资金管理中的几个认识问题 .....	(601)
<b>结束语</b> .....	(606)

## 绪 言

财政学是一门社会科学。毛泽东同志说：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”<sup>①</sup>那么财政所具有的特殊的矛盾性是什么呢？这无疑是财政学所必须回答的问题。

在日常的财政活动中最直观的矛盾是收和支的矛盾，聚财和用财的矛盾。做财政工作的人最感苦恼的是财源有限，需求太多，入不敷出，捉襟见肘，这就是矛盾。要使收支平衡，就要增加收入、节约支出，从收支两方面做工作，这种收支活动就是财政运动。有人认为这就是财政的基本矛盾，当然不能说它是错的，但是，如果我们只是抽象地研究收支而不深入剖析收支两个侧面与经济的内在联系，那么，在理论上会陷入空洞的议论，而在实践上就会犯毛泽东同志所批评过的错误：“终日只在单纯的财政收支问题上打圈子，打来打去，还是不能解决问题。”<sup>②</sup>

那么，什么是财政的基本矛盾呢？我们认为收和支的矛盾、聚财和用财的矛盾都是社会生产和社会需要之间矛盾的反映，即通常讲的需要与可能的矛盾。然而需要与可能的矛盾是任何社会所共有的矛盾，不能说明不同社会制度下财政矛盾的本质。所以都不能反映矛盾的质的规定性。

<sup>①</sup> 《毛泽东选集》四卷合订本，第284页。

<sup>②</sup> 《毛泽东选集》四卷合订本，第846页。



深刻认识财政的基本矛盾和运动规律，必须和各种社会形态的基本矛盾以及体现这种矛盾的基本经济规律联系起来考察。按照马克思主义的观点，“人们奋斗所争取的一切，都同他们的利益有关。”<sup>①</sup>在划分为阶级的社会中，经济利益集中表现为阶级的经济利益。经济利益是生产关系的具体体现，它是由生产资料所有制形式，并由此产生的人们在生产中的地位和产品分配形式决定的。一切剥削阶级统治的社会，由于生产资料掌握在剥削阶级手中，剥削阶级依靠和通过对生产资料的支配来进行对人的支配。因而它的基本矛盾运动规律都是促使财富的日益集中，剥削的不断加重，劳动者处境日益恶化。在封建社会是土地的日益集中和农民的流离失所；在资本主义社会是资本的集中和无产阶级的贫困。财政分配在剥削阶级统治的国家中是第二重剥削。所以它们的财政收支所反映的矛盾同生产资料与劳动者结合的不同形式而产生的分配方式的矛盾是同一的，财政分配中的矛盾不能摆脱这种基本矛盾运动规律的制约。所以在一切剥削阶级占统治地位的国家中，其财政分配中的矛盾都是剥削与被剥削的矛盾。但是在占统治地位的剥削阶级处于上升阶段时，即新的生产方式代替已经变旧的生产方式时，他们可以运用与这种生产方式相适应的财政分配形式缓和这种矛盾。而在他们趋于衰亡的时候，即生产力发展到同它的生产关系不相适应的时候，这种代表旧生产关系的阶级为了维护它的阶级统治，总是要通过财政分配手段加剧这种矛盾。所以在剥削阶级国家，聚财和用财这一对矛盾的表现形式虽然不同，但其基本上只是剥削方式的变异，即一种剥削形式代替另一种剥削形式，而无本质的变化。因而从生产方式及其上层建筑的更替的整个社会发展历程看，在某一生产方式交替的初期是

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第1卷，第82页。